**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-счетной

палаты Волгоградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**И.А. Дьяченко**

 « \_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 года

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета главным администратором средств областного бюджета*** - ***инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области за 2015 год***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 в редакции от 12.12.2014 (далее Стандарт финансового контроля КСП).

Камеральная проверка проведена на основе бюджетной отчетности инспекции государственного строительного надзора Волгоградской области (далее - Облстройнадзор, Инспекция) за 2015 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция № 191н).

Облстройнадзор является органом исполнительной власти Волгоградской области, осуществляющим региональный государственный строительный надзор и государственный контроль (надзор) в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, а также за деятельностью жилищно-строительных кооперативов, связанной со строительством многоквартирных домов. Полномочия и функции Инспекции определены Положением об Облстройнадзоре, утвержденном постановлением Правительства Волгоградской области от 10.07.2012 № 211-п (далее Положение об Облстройнадзоре). Подведомственная сеть у Облстройнадзора отсутствует.

В Соответствии с соглашением от 29.05.2015 №4 Инспекцией переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности государственному казенному учреждению Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее ГКУ «ЦБУ»). При передаче полномочий сокращено 3 должности государственной гражданской службы. Работники по сокращению штата переведены на иные должности, в связи с чем выплаты, связанные с сокращением не производились.

***Визуальный контроль бюджетной отчетности Облстройнадзора***

Согласно справке о проверке и рассмотрении годового отчета об исполнении бюджета отчетность представлена ГКУ «ЦБУ» в комитет финансов Волгоградской области в установленный срок - 08.02.2016. Вся отчетность подписана руководителем Инспекции, руководителем и главным бухгалтером ГКУ «ЦБУ». Формы, имеющие плановые и аналитические показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы ввиду отсутствия в Инспекции такой должности.

В соответствии с п. 152 Инструкции №191н перечень форм без числовых значений (ф.0503166, ф.0503171, ф.0503172, ф. 0503174, ф.0503175, ф.0503176, ф.0503178, ф.0503184, ф.0503324) приведен Облстройнадзором в пояснительной записке (ф.0503160) с указанием причин их несоставления.

В нарушение п. 152 Инструкции №191н Облстройнадзором не составлена, а в пояснительной записке не указана причина не составления:

- ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- таблицы №3 - приложение к ф.0503160 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

Согласно отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) в нарушение ст. 162 и п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) в 2015 году Инспекцией приняты бюджетные обязательства на сумму 25,7 тыс. руб. сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств по следующим видам расходов:

- «Оплата труда» (КБК 840 0505 9000001 121 211) на 1,7 тыс. руб.;

- «Начисление на оплату труда» (КБК 840 0505 9000001 121 213) на 23,5 тыс. руб.;

- «Транспортные услуги» (КБК 840 0505 9000001 122 222) на 0,2 тыс. руб.;

- «Прочие услуги» КБК (840 0505 9000001 122 226) на 0,3 тыс. рублей.

За данное бюджетное нарушение установлена административная ответственность, предусмотренная ст. 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

В ходе проверки аргументированные пояснения о причинах возникновения указанного превышения Инспекцией не представлены.

***Администрирование доходов***

Законом об областном бюджете на 2015 год Облстройнадзор определен главным администратором доходов областного бюджета (далее ГАБС) без закрепления видов дохода областного бюджета.

Приказом Облстройнадзора от 23.12.2014 №2102 «Об исполнении инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Порядок №2102) утвержден перечень администрируемых доходов, установлены полномочия Облстройнадзора, как администратора доходов бюджета, и утвержден порядок осуществления полномочий администратора доходов.

Облстройнадзор является администратором доходов штрафов, налагаемых по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 6.3, 8.1, частью 1 статьи 19.4, частями 6 и 15 статьи 19.5, статьями 19.6, 19.7 и 19.33, частями 1 - 6.1, 8 статьи 20.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее КоАП РФ) и 7.4 Кодекса Волгоградской области об административной ответственности.

Согласно п.п. 7 п.1 ст.46 БК РФ денежные штрафы по административным нарушениям подлежат 100% зачислению по месту нахождения органа, принявшего решение о наложении денежного взыскания, в частности все штрафы, наложенные Облстройнадзором на лиц, совершивших административные правонарушения, поступают в доход городского округа г.Волгоград.

По данным бухгалтерского учета в 2015 году Облстройнадзором начислено штрафов на 10132,5 тыс. руб., взыскано и перечислено в доходы городского бюджета Волгограда 8608,6 тыс. руб., из них 1348,7 тыс. руб. по штрафам, начисленным в прошлых периодах.

Сравнительный анализ начисленных и поступивших доходов за 2014- 2015 годы приведен в таблице:

 *(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Год*** | ***Начислено*** | ***Поступило*** | ***Поступило в % от начисленного*** | ***Задолженность на конец года*** |
| 2014 | 12293,2 | 5944,0 | 48,4 | 26835,6 |
| 2015 | 10132,5 | 8608,6 | 84,9 | 28359,5 |
| 2015 к 2014 в % | 82,4 | 144,8 |   | 105,7 |

Как видно из таблицы, в 2015 году отмечен более высокий уровень взыскания штрафов относительно 2014 года, однако задолженность по начисленным, но не оплаченным штрафам, на конец отчетного периода возросла на 1523,9 тыс. руб. и составила 28359,5 тыс. руб., что объясняется низкой собираемостью ранее начисленных штрафов. В 2015 году поступило лишь 5,0% невзысканных штрафов, учтенных по состоянию на 01.01.2015.

Основными причинами непогашения дебиторской задолженности являются: задолженность предприятий, находящихся в стадии банкротства, не истекший срок оплаты штрафов, переданных в ССП для взыскания, нахождение в судебном производстве по постановлениям, не вступившим в законную силу в связи с обжалованием.

***Исполнение расходов***

Приложением №16 к Закону об областном бюджете на 2015 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Облстройнадзору предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 41697,4 тыс. рублей. При этом в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения составляют 40938,8 тыс. руб., что на 758,6 тыс. руб., или на 1,8% меньше. Причиной отклонения явилось внесение изменений в бюджетные ассигнования путём внесения изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения изменений в закон о бюджете) в соответствии с решениями руководителя финансового органа в рамках полномочий, определенных п. 3 ст. 217 БК РФ, ст. 25 Закона об областном бюджете на 2015 год.

Лимиты бюджетных обязательств доведены в объеме 37274,3 тыс. рублей. Исполнены расходы на 36773,2 тыс. руб., или 89,8% к бюджетным ассигнованиям, и 98,7% к доведенным лимитам бюджетных обязательств (далее ЛБО).

Информация об исполнении расходов представлена в таблице №1:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел, подраздел*** | ***Целевая статья*** | ***Направление расходов*** | ***Утвержденные бюджетные назначения*** | ***Исполнено расходов***  | ***Отклонение***  |
| ***+,-***  | ***%*** |
|   |   | **Всего по ГАБС** | **40938,8** | **36773,2** | **4165,6** | **89,8** |
| 0505 | 9 000 001 121 211 | Оплата труда | 30879,0 | 27998,3 | 2880,7 | 90,7 |
| 0505 | 9 000 001 122 213 | Начисления на оплату труда | 9325,3 | 8092,5 | 1232,8 | 86,8 |
| 0505 | 9 000 001 122 212 | Прочие выплаты (начисления на оплату труда) | 61,0 | 42,2 | 18,8 | 69,2 |
| 0505 | 9 000 001 122 222 | Транспортные услуги | 90,0 | 65,0 | 25 | 72,2 |
| 0505 | 9 000 001 122 226 | Прочие услуги | 326,1 | 325,3 | 0,8 | 99,8 |
| 0505 | 9 000 001 244 221 | Услуги связи | 50,0 | 50,0 | 0 | 100 |
| 0505 | 9 000 001 244 226 | Прочие работы, услуги | 148,7 | 148,7 | 0 | 100 |
| 0505 | 9 000 001 244 310 | Увеличение стоимости основных средств | 40,3 | 40,3 | 0 | 100 |
| 0505 | 9 000 001 244 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 3,5 | 3,5 | 0 | 100 |
| 0505 | 9 908 014 000 000  | Уплата налогов и сборов | 9,0 | 1,5 | 7,5 | 16,7 |
| 0505 | 9 908 087 000 000 | Исполнение судебных актов | 6,0 | 6,0 | 0 | 100 |

Неисполнение бюджетных назначений на 4165,6 тыс. руб., или на 10,2% от утвержденных ассигнований объясняется недостаточностью доведенных ЛБО и кассового плана.

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за 2014 и 2015 годы приведен в нижеследующей таблице №2.

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел, подраздел*** | ***Целевая статья*** | ***Направление расходов*** | ***Исполнено расходов*** | ***Отклонение*** |
| ***2014 год*** | ***2015 год*** | ***+,-*** | ***%*** |
|   |   | **Всего по ГАБС** | **38384,1** | **36773,2** | -1610,9 | 95,8 |
| 0505 | 9 000 001 121 211 | Оплата труда | 29011,4 | 27998,3 | -1013,1 | 96,5 |
| 0505 | 9 000 001 122 213 | Начисления на оплату труда | 8564,9 | 8092,5 | -472,4 | 94,5 |
| 0505 | 9 000 001 122 212 | Прочие выплаты (начисления на оплату труда) | 45,4 | 42,2 | -3,2 | 93,0 |
| 0505 | 9 000 001 122 222 | Транспортные услуги | 74,7 | 65,0 | -9,7 | 87,0 |
| 0505 | 9 000 001 122 226 | Прочие услуги (командировочные расходы) | 150,5 | 325,3 | 174,8 | 216,1 |
| 0505 | 9 000 001 244 221 | Услуги связи | 400,0 | 50,0 | -350 | 12,5 |
| 0505 | 9 000 001 244 226 | Прочие работы, услуги | 44,0 | 148,7 | 104,7 | 338,0 |
| 0505 | 9 000 001 244 310 | Увеличение стоимости основных средств | 26,4 | 40,3 | 13,9 | 152,7 |
| 0505 | 9 000 001 244 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 0 | 3,5 | 3,5 | - |
| 0505 | 9 908 014 000 000  | Уплата налогов и сборов | 8,6 | 1,5 | -7,1 | 17,4 |
| 0505 | 9 908 087 000 000 | Исполнение судебных актов | 10,7 | 6,0 | -4,7 | 56,1 |

Как следует из таблицы, в 2015 году расходы на содержание аппарата Инспекции уменьшились на 1610,9 тыс. руб. и составили 95,8 % от уровня прошлого года.

Существенное снижение сложилось по расходам на:

- оплату труда с начислениями - на 1485,5 тыс. руб., или на 4,0% по причине отсутствия ЛБО и кассового плана;

- услуги связи - на 350,0 тыс. руб., или на 12,5% в связи с экономией на почтовых расходах.

При этом в 2015 году отмечен рост командировочных расходов на 174,8 тыс. руб., или в 2 раза (в связи с обучением заместителя руководителя в Москве) и расходов на оплату прочих работ, услуг - 104,7 тыс. руб., или в 3 раза (оплата кредиторской задолженности 2014 года за услуги по обновлению технических программ).

Основная доля (98,1%) кассовых расходов Инспекции приходится на оплату труда с начислениями, анализ фонда оплаты труда (далее - ФОТ) показал следующее.

Структура Облстройнадзора утверждена постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 №674-п и включает: руководителя, 2 заместителей руководителя, 6 отделов, находящихся в подчинении заместителей руководителя, 1 отдела и 1 сектора в подчинении руководителя.

Штатная численность в количестве 56 единиц утвержденная постановлением Губернатора Волгоградской области от 19.06.2015 №544 «Об утверждении штатной численности инспекции строительного надзора Волгоградской области», включает 51 должность государственной гражданской службы (далее ГГС), что соответствует предельной штатной численности Облстройнадзора, установленной Законом об областном бюджете на 2015 год. Кроме этого в штат включены: 1 государственная должность и 4 должности, не относящиеся к ГГС.

На 01.01.2016 списочная численность работников комитета составляет 50 человек, в том числе государственную должность занимает 1 человек, государственные гражданские служащие – 39 человек (6 вакансий), работники, осуществляющие техническое обеспечение – 4 человека.

Плановый ФОТ на 2015 год определяется следующими законодательными и нормативными правовыми актами:

- Законом Волгоградской области от 10.11.2005 № 1115-ОД «О денежном вознаграждении Губернатора Волгоградской области и лиц, замещающих государственные должности Волгоградской области», постановлением Правительства Волгоградской области от 26.06.2012 № 198-п «Об утверждении Положения о выплате денежных поощрений Губернатору Волгоградской области, членам Правительства Волгоградской области и иным лицам, замещающим государственные должности Волгоградской области в органах исполнительной власти Волгоградской области»;

- Законом Волгоградской области от 10.11.2005 №1114-ОД «О денежном содержании государственных гражданских служащих Волгоградской области»;

 - постановлением Правительства Волгоградской области от 27.05.2013 № 274-п «Об оплате труда работников органов исполнительной власти Волгоградской области, занимающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Волгоградской области».

Информация о расчетном и фактическом ФОТ Облстройнадзора представлена в таблице №3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Численность (чел.)** | **Расчетный ФОТ****(тыс. руб.)** | **Начислено за 2015 год****(тыс. руб.)** | **Отклонение (гр.4-гр.3)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| Государственная должность расчетный ФОТ (16 денежных содержаний и 12 должностных окладов) | 1 | 1514,7 | 1819 | 304,3 |
| Государственные гражданские служащие расчетный ФОТ (58,2 окладов) | 51 | 30081,3 | 24943 | -5138,3 |
| Работники, не относящиеся к ГГСрасчетный ФОТ (49,5 окладов) | 4 | 1081,1 | 1129,0 | 47,9 |
| **Итого** | **56** | **32677,1** | **27891** | **-4786,1** |

В целом расчетный ФОТ в 2015 году Инспекцией не превышен, в то же время установлено превышение фактического ФОТ над расчетным по двум категориям:

- «государственные должности» - на 304,3 тыс. руб., или на 20,0% в связи с выплатой компенсации за неиспользованной отпуск при увольнении Кундрюкова Н.Н.;

- «работники, не относящиеся к ГГС» - на 47,9 тыс. руб. или на 4,4 % по причине оплаты труда сотрудника, находившегося в учебном отпуске, не предусмотренном расчетным ФОТ.

На оплату труда направлено 27998,3 тыс. руб., или 99,8% от доведенных лимитов, из которых расходы на погашение кредиторской задолженности за 2014 год составили 107,6 тыс. рублей.

Согласно представленным данным премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2015 году не выплачивались.

***Движение имущества, его учет на балансе Инспекции***

По данным бухгалтерского учета Инспекции и формы 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств» на 31.12.2015 года балансовая стоимость основных средств составила 3767,7 тыс. руб., в том числе машины и оборудование - 2435,1 тыс. руб., производственный и хозяйственный инвентарь - 1315,9 тыс. руб., прочие основные средства - 16,7 тыс. рублей. Остаточная стоимость указанного имущества составляет 6,8 тыс. руб., в том числе машины и оборудование 6,8 тыс. рублей.

За 2015 год списано основных средств на 6,6 тыс. руб., приобретено на 41,4 тыс. руб., в том числе получено безвозмездно на 1,1 тыс. рублей.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей Облстройнадзора***

По данным баланса (ф. 0503130) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность Облстройнадзора на 01.01.2016 составляет 102,6 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 2014 годом снизился на 198,9 тыс. руб. и составил 34,0 % от задолженности по состоянию на 01.01.2015.

Кредиторская задолженность, составляющая 523,0 тыс. руб., носит текущий характер. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 2014 годом снизился на 295,5 тыс. руб. и составил 64,0 % от задолженности по состоянию на 01.01.2015.

Основная часть кредиторской задолженности (424,4 тыс. руб., или 81,0%) сложилась в расчетах по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии.

Согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) причиной возникновения задолженности стало позднее представление документов на оплату контрагентами.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в Облстройнадзоре отсутствует.

***Показатели результативности деятельности***

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 08.07.2015 №618 Инспекции установлены показатели результативности деятельности на 2015 год, исполнение которых отражено в форме бюджетной отчетности ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее – Постановление № 618). По данным указанной формы Облстройнадзором не достигнуты показатели:

- «количество проведенных проверок в области долевого строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимости» на 33 единицы, или на 27,5 процента. Так, при плановом значении 120 проверок фактическое исполнение составило 87, что объясняется внесением изменений 13.07.2015 в Федеральный закон от 30.12.2004 № 214 «Об участии в долевом строительстве…» и Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» ограничивших возможность проведения данных проверок. При этом, при наличии объективных причин для корректировки планового значения показателя соответствующие предложения об изменении в Постановление №618 Инспекцией не вносились.

- «количество проведенных проверок в области государственного строительного надзора» на 53 проверки, или на 3,4 процента. При плановом значении показателя 1550 фактически проведено 1497, что обусловлено неукомплектованностью кадрами (наличие вакантных должностей в инспекторском составе Облстройнадзора).

***Оказание Облстройнадзором государственных услуг***

Постановлением Губернатора Волгоградской области от 26.11.2013 №1223 (в редакции от 22.04.2014 №352) утвержден перечень государственных услуг, предоставляемых Областройнадзором, в том числе:

- признание граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены, пострадавшими, включение их в реестр граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены, и внесение изменений в данный реестр;

- предоставление сведений о содержащихся в реестре гражданах, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены.

Облстройнадзором разработаны и утверждены:

-приказом от 25.06.2014 №975 административный регламент предоставления инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области государственной услуги по признанию граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены, пострадавшими, включение их в реестр граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены, и внесение изменений в данный реестр;

-приказом от 04.07.2014 №1042 административный регламент предоставления инспекцией государственного строительного надзора Волгоградской области государственной услуги по предоставлению сведений о содержащихся в реестре гражданах, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены.

Реестр размещен на официальном портале Облстройнадзора http://ugsn.volganet.ru/. На момент проверки в него включен 81 гражданин.

***Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Приказом Облстройнадзора от 26.12.2014 №2125 утвержден план внутреннего финансового аудита Инспекции на 2015 год.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита наделен заместитель руководителя Инспекции. Объектом аудита в 2015 году являлась деятельность отдела финансового учета.

Согласно отчету о результатах осуществления в Инспекции внутреннего финансового аудита, заместителем руководителя Инспекции проведена проверка, по результатам которой нарушений не выявлено.

Приказом от 03.06.2015 №666 утверждена карта внутреннего финансового контроля Инспекции на 2015 год. Должностными лицами, ответственными за его осуществление являются сотрудники сектора финансового планирования, государственных закупок и администрирования доходов. В перечне мероприятий предусмотрен контроль формирования и сдачи бухгалтерской и бюджетной отчетности.

Согласно сведениям о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля, в 2015 году проведенными мероприятиями по внутреннему финансовому контролю нарушений не установлено.

При этом, наличие нарушений ведения бюджетного учета и отчетности, выявленные в ходе настоящей проверки, свидетельствуют о некачественном проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Инспекции.

***ВЫВОДЫ***

1. В нарушение п. 152 Инструкции №191н Облстройнадзором не составлена, а в пояснительной записке не указана причина не составления:

- ф.0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;

- таблица №3 - приложение к ф.0503160 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

2. В нарушение ст. 162 и п.3 ст. 219 БК РФ в 2015 году Инспекцией приняты бюджетные обязательства на сумму 25,7 тыс. руб. сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств, по следующим видам расходов:

- «Оплата труда» (КБК 840 0505 9000001 121 211) на 1,7 тыс. руб.;

- «Начисление на оплату труда» (КБК 840 0505 9000001 121 213) на 23,5 тыс. руб.;

- «Транспортные услуги» (КБК 840 0505 9000001 122 222) на 0,2 тыс. руб.;

- «Прочие услуги» КБК (840 0505 9000001 122 226) на 0,3 тыс. рублей.

За данное бюджетное нарушение установлена административная ответственность, предусмотренная ст. 15.15.10 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

***Предложения Инспекции:***

1. В целях исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных п.п. 1, 12 п.1 ст. 158 БК РФ в Соглашении от 29.05.2015 №5, заключенному Инспекцией с ГКУ «ЦБУ» о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, предусмотреть порядок контроля Заказчиком за исполнением Исполнителем переданных полномочий.

***Аудитор В.В. Подгайнов***